

ASIGNATURA

Nombre de asignatura: Gestión de Riesgos y Control Interno. (71071108)

Créditos: 3

PLAN/ES DONDE SE IMPARTE

Plan: Máster en Auditoría de Cuentas

Curso: 1

Carácter:

Obligatoria

Duración: Segundo Cuatrimestre

Idioma/s en que se imparte:

Módulo/Materia: 1. Auditoría/Gestión de riesgos y control interno

PROFESOR/A COORDINADOR/A

Nombre	Departamento	Centro	Correo electrónico
Sierra Capel, Francisco Jesús	Economía y Empresa	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	

PROFESORADO

Nombre	Departamento	Centro	Correo electrónico
LINAZA PRADO, JOSU DE López Godoy, Manuel	Economía y Empresa	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	
SALMERON GARCIA, BLAS MARIANO			
Sierra Capel, Francisco Jesús	Economía y Empresa	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	

DATOS BÁSICOS

Modalidad

Asignatura Presencial.

ELEMENTOS DE INTERÉS PARA EL APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

Justificación de los contenidos

Los contenidos de esta materia vienen determinados por lo dispuesto en la Resolución de 20 de diciembre de 2022, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se establecen con carácter general, las condiciones que deben cumplir los programas de formación teórica de los auditores de cuentas.

La enseñanza de esta materia está orientada a conseguir que el alumno, mediante la resolución de casos teóricos y prácticos, posea un conocimiento suficiente de los fundamentos conceptuales y prácticos apropiados para la auditoría interna, el control interno y el control del riesgo, así como la legislación y normativas al respecto, los rudimentos de la práctica profesional, e interpretación de los distintos tipos de informes de auditoría que se generan.

La Gestión del Riesgo y el Control Interno comprende el marco teórico y jurídico en el ámbito internacional y nacional. El Control Interno obliga al conocimiento de normas técnicas, metodologías de planificación, metodologías de trabajo y el desarrollo de informes de trabajo. Por su parte, el conocimiento de la Gestión de Riesgos en las empresas permite conocer los procedimientos relacionados con su administración, evaluación y control de las organizaciones.

Materia con la que se relaciona en el Plan de Estudios

Esta materia está relacionada con las siguientes asignaturas: *Regulación de la Auditoría de Cuentas, Planificación y Ejecución de la Auditoría de Cuentas y Auditoría de las Áreas de Trabajo.*

Conocimientos necesarios para abordar la asignatura

Conocimientos de Estadística descriptiva básica.

En el aspecto meramente instrumental, será muy conveniente que el alumno estuviera familiarizado con las principales herramientas de navegación en internet y tuviera habilidades básicas en ofimática.

La asignatura se imparte en español.

Requisitos previos recogidos en la memoria de la Titulación

RESULTADOS DEL PROCESO DE FORMACIÓN Y DE APRENDIZAJE

Competencias.

CB6 - Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.

CB7 - Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.

CB8 - Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.

CB9 - Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades.

CB10 - Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

CE3 - Diferenciar las distintas fases del trabajo de auditoría, que permitirán realizar el análisis previo, evaluación de los sistemas de control interno, identificar riesgos y proceder al proceso de planificación y programación del trabajo.

CE5 - Saber como se ejecuta y documenta el programa de auditoría.

CE10 - Ser capaz de redactar informes de auditoría e informes referidos a los trabajos de revisión y verificación de las cuentas anuales y de otros estados contables de la empresa.

CE18 - Capacidad de aplicar correctamente los conocimientos de auditoría a la práctica. Que el alumno sepa relacionar los conocimientos adquiridos con la consecución de un objetivo concreto, por ejemplo, aplicar la teoría para resolver un ejercicio o defender un caso práctico.

CE19 - Usar tecnologías de la información y las telecomunicaciones aplicadas a la Contabilidad y la Auditoría. Emplear y desenvolverse bien con los medios tecnológicos a su alcance (campus virtual, internet, aplicaciones informáticas, etc).

Conocimientos o contenidos

Habilidades o destrezas.

Capacidad para identificar y evaluar los riesgos; conocimiento y evaluación de los sistemas de control interno enfocados a la auditoría.

PLANIFICACIÓN

Temario

TEMA 1: EL CONTROL INTERNO

- 1.1. El control interno: concepto y clases.
- 1.2. El Gobierno Corporativo y el Comité de Auditoría Interna
- 1.3. Pruebas de funcionamiento del control interno: naturaleza y alcance.
- 1.4. Evaluación y Medida de la Economicidad, la Eficiencia, la Eficacia
- 1.5. Los Informes de control interno.

TEMA 2: EL CONTROL INTERNO APLICADO A LAS OPERACIONES.

- 2.1. Control Interno del Ciclo Largo.

- 2.4. Control Interno del Ciclo Corto.
- 2.3. Control Interno del Cierre del Ejercicio y el Resultado.

TEMA 3.- INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN DEL RIESGO

- 3.1. Riesgo: Concepto, análisis y medida.
- 3.2. Tipología del Riesgo:
 - 3.2.1. Riesgo de Crédito
 - 3.2.2. Riesgo de Liquidez
 - 3.2.3. Riesgo de Mercado
 - 3.2.4. Riesgo de Tipo de Interés
 - 3.2.5. Riesgo de Tipo de Cambio
 - 3.2.6. Riesgo Operacional
 - 3.2.7. Otro tipo de Riesgos

TEMA 4.- LA ADMINISTRACION DEL RIESGO

- 4.1. COSO I, III y el Modelo E.R.M.
- 4.2. El Informe Basilea

TEMA 5.- LA GESTIÓN DEL RIESGO Y EL CONTROL INTERNO PARA LA SOSTENIBILIDAD

- 5.1. Control Interno para la información no financiera o de sostenibilidad
- 5.2. Gestión de riesgos para la información no financiera o de sostenibilidad

Actividades Formativas y Metodologías Docentes

Escenario de normalidad:

- Clase magistral participativa.
- Resolución de problemas.
- Conferencia.
- Búsqueda, consulta y tratamiento de información.
- Debate y puesta en común.
- Exposición de grupos de trabajo.
- Proyecciones audiovisuales
- Trabajo en equipo.
- Estudio de casos.
- Seminarios y actividades académicamente dirigidas.
- Sesión de evaluación.

Plan de contingencia:

Ante niveles de alerta sanitaria elevados, el 50% de las sesiones de las que consta la asignatura se impartirá mediante videoconferencia. El resto de las sesiones seguirán con la impartición presencial conforme a la planificación establecida.

Ante medidas más restrictivas acordadas por las autoridades sanitarias, la totalidad de las sesiones se realizaría también por videoconferencia.

Actividades de Innovación Docente

Diversidad Funcional

El estudiantado con discapacidad o necesidades específicas de apoyo educativo puede dirigirse a la Unidad de Inclusión y Atención a la Diversidad para recibir la orientación y el asesoramiento necesarios, facilitando así un mejor aprovechamiento de su proceso formativo. Asimismo, podrán solicitar las adaptaciones curriculares necesarias para garantizar la igualdad de oportunidades en su desarrollo académico. La información relativa a este alumnado se trata con estricta confidencialidad, en cumplimiento con la Ley Orgánica de Protección de Datos (LOPD). El equipo docente responsable de esta guía aplicará las adaptaciones aprobadas por la Unidad de Inclusión y Atención a la Diversidad, tras su notificación al Centro y a la coordinación del curso

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN

Sistemas de evaluación:

Otros

Criterios:

Criterios

Todas las competencias asignadas a la asignatura se evaluarán a través de los distintos instrumentos de evaluación recogidos en la guía de la asignatura.

En convocatoria ordinaria:

- a) Participación activa y asistencia, física y en línea síncrona (50% de la calificación).
 - Preparación de un diario individual (portfolio) que refleje el seguimiento por el alumno de la asignatura a lo largo del curso.
 - Autoevaluación personal de cada alumno.
- b) Examen tipo test o de preguntas cortas (25% de la calificación) realizado en la fecha de la convocatoria oficial.
- c) Examen práctico (25% de la calificación) realizado en la fecha de la convocatoria oficial.

En convocatoria extraordinaria:

- a) Prueba teórica (50% de la calificación) oral o escrita, a realizar en la fecha de la convocatoria oficial.
- b) Prueba práctica (50% de la calificación) escrita, a realizar en la fecha de la convocatoria oficial.

Evaluación única final:

A la evaluación única final de la convocatoria ordinaria y extraordinaria podrán acogerse aquellos estudiantes que cumplan los supuestos que se establecen en la normativa. Esta evaluación única final, se realizará durante el período de exámenes e incluirá tantas pruebas como sean necesarias para acreditar que han adquirido la totalidad de las competencias, pudiendo obtener el 100% de la calificación final, siempre de acuerdo con los criterios y ponderaciones fijados en la memoria del título.

Plan de contingencia:

Se mantendrá lo indicado en el apartado de evaluación. En los casos en los que las autoridades sanitarias aconsejen y/o acuerden la no presencialidad de las pruebas de evaluación en las convocatorias ordinaria/extraordinaria, las pruebas indicadas se realizarán mediante la plataforma virtual.

RECURSOS

Bibliografía básica.

- VVAA. Todo Auditoría. Ciss Wolters Kluwer España. 2022.
- VVAA. Memento Auditoría de Cuentas 2025-2026. Lefebvre El Derecho. 2025.
- VVAA. Manual Auditoría. Lefebvre El Derecho. 11ª edición. 2024.

Bibliografía complementaria.

- ALMELA DÍEZ, Bienvenida. Control y Auditoría Internos de la Empresa. Consejo General de Colegios de Economistas. 1987. 1987.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. Control interno y fraudes. ECOE EDICIONES. SEGUNDA. 2016.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Ecoe Ediciones. SEGUNDA. 2015.
- REA Auditores - Consejo General de Economistas de España. Guía de Aplicación 18: NIA-ES 315 R. Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material. Consejo General de Economistas de España. 2023. 2023.

Otros recursos.

Puede ver la bibliografía existente en la actualidad en el Sistema de Gestión de Biblioteca consultando en la siguiente dirección:
https://www.ual.es/bibliografia_recomendada71071108

- La sonrisa del Auditor: bitácora del Prof. Francisco Jesús Sierra Capel - <https://lasonrisadelauditor.blogspot.com/>

- REA Auditores CGE - <https://rea.economistas.es/>
- REA Auditores CGE en Instagram - <https://www.instagram.com/reaauditores/>
- REA Auditores CGE en Facebook - <https://www.facebook.com/REAuditores/>
- REA Auditores CGE en Twitter - <https://x.com/REAauditores>
- REA Auditores CGE en LinkedIn - <https://www.linkedin.com/company/rea-auditores/>
- REA Auditores CGE en Pinterest - <https://www.pinterest.es/REAauditores/>
- COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - <http://www.coso.org>
- Consejo General de Colegios de Economistas de España - <http://www.economistas.org>
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España - <http://www.icjce.es/>
- Comisión Nacional del Mercado de Valores - <http://www.cnmv.es>
- Colegio de Registradores de la Propiedad y Mercantiles de España - <http://www.registradores.org>